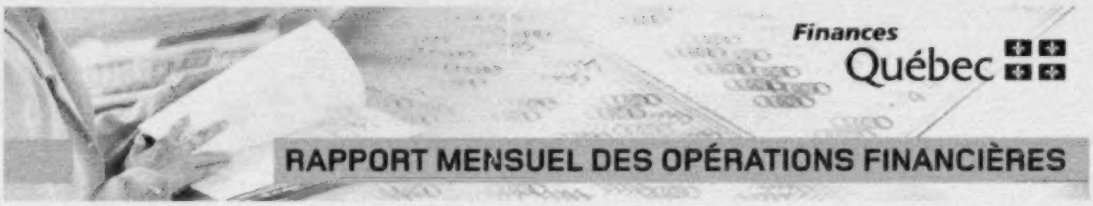
ISSN 1715-2690



Finances Québec

RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

Volume 9, numéro 8

27 mars 2015

AU 31 DÉCEMBRE 2014

Faits saillants de décembre 2014

- En décembre, les revenus budgétaires totalisent 6,9 milliards de dollars, soit une hausse de 54 millions de dollars par rapport à l'an dernier. Les revenus autonomes s'élèvent à 5,5 milliards de dollars, en hausse de 64 millions de dollars, alors que les transferts fédéraux atteignent 1,4 milliard de dollars, en diminution de 10 millions de dollars.
- Les dépenses de programmes s'établissent à 6,7 milliards de dollars, en hausse de 334 millions de dollars par rapport à l'an dernier.
- Le service de la dette se chiffre à 684 millions de dollars, soit une baisse de 14 millions de dollars comparativement à l'an passé.
- Compte tenu du versement de 96 millions de dollars au Fonds des générations, le solde budgétaire mensuel au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire affiche un déficit de 381 millions de dollars pour décembre 2014.

Sur la base des résultats cumulatifs au 31 décembre 2014, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 977 millions de dollars.

Sommaire des opérations budgétaires consolidées

(en millions de dollars) (Données non vérifiées)

	Décembre		Avril à décembre			Budget 2015-2016	
	2013 [1]	2014	2013-2014 [1]	2014-2015	Variation %	2014-2015	Croissance prévue %
Revenus budgétaires							
Revenus autonomes	5 468	5 532	39 421	40 319	2,3	54 339	2,1
Transferts fédéraux	1 411	1 401	12 400	12 526	1,0	16 832	1,8
Total	**6 879**	**6 933**	**51 821**	**52 845**	**2,0**	**71 171**	**2,0**
Dépenses budgétaires							
Dépenses de programmes	–6 349	–6 683	–47 752	–48 548	1,7	–65 704	2,1
Service de la dette	–698	–684	–6 332	–6 144	–3,0	–8 164	–3,2
Total	**–7 047**	**–7 367**	**–54 084**	**–54 692**	**1,1**	**–73 868**	**1,5**
Entités consolidées [2]							
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	81	76	794	1 015	—	426	—
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	–34	–23	–186	–145	—	–79	—
Fonds des générations	78	96	753	847	—	1 253	—
Total	**125**	**149**	**1 361**	**1 717**	**—**	**1 600**	**—**
Déficit aux fins des comptes publics	**–43**	**–285**	**–902**	**–130**	**—**	**–1 097**	**—**
Loi sur l'équilibre budgétaire							
Versements des revenus dédiés au Fonds des générations	–78	–96	–753	–847	—	–1 253	—
SOLDE BUDGÉTAIRE AU SENS DE LA LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE	**–121**	**–381**	**–1 655**	**–977**	**—**	**–2 350**	**—**

(1) Aux fins de comparaison, les dépenses de l'année 2013-2014 ont été redressées pour tenir compte des changements apportés par le ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport et le ministère de l'Enseignement supérieur, de la Recherche et de la Science aux taux mensuels de répartition des dépenses de transfert pour les établissements privés, ainsi que des résultats réels de l'ensemble des organismes autres que budgétaires et des fonds spéciaux.

(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 6 de ce rapport.

❑ Résultats cumulatifs au 31 décembre 2014

■ Solde budgétaire

Pour la période d'avril à décembre 2014, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 977 millions de dollars.

Pour l'ensemble de l'année financière 2014-2015, le budget 2015-2016 maintient la prévision d'un solde budgétaire déficitaire de 2,4 milliards de dollars.

■ Revenus budgétaires

Au 31 décembre 2014, les revenus budgétaires totalisent 52,8 milliards de dollars, soit une hausse de 1,0 milliard de dollars ou de 2,0 % par rapport au 31 décembre 2013.

— Les revenus autonomes atteignent 40,3 milliards de dollars, soit 898 millions de dollars de plus que l'an dernier à pareille date.

— Les transferts fédéraux se chiffrent à 12,5 milliards de dollars, soit 126 millions de dollars de plus qu'au 31 décembre 2013.

■ Dépenses budgétaires

Depuis le début de l'exercice financier, les dépenses budgétaires totalisent 54,7 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 608 millions de dollars, soit de 1,1 %, par rapport à l'an dernier.

— Pour la période d'avril à décembre, les dépenses de programmes ont augmenté de 796 millions de dollars, soit de 1,7 %, pour atteindre 48,5 milliards de dollars.

  — Les variations les plus importantes proviennent de l'augmentation des dépenses de programmes des missions Santé et services sociaux (747 millions de dollars) et Éducation et culture (216 millions de dollars) et de la diminution des dépenses de programmes de la mission Économie et environnement (221 millions de dollars).

— Le service de la dette s'élève à 6,1 milliards de dollars, soit une baisse de 188 millions de dollars ou de 3,0 % par rapport à l'an dernier.

Entités consolidées

Au 31 décembre 2014, les résultats des entités consolidées affichent un excédent de 1,7 milliard de dollars. Ces résultats comprennent :

— un excédent de 1,0 milliard de dollars pour les organismes autres que budgétaires et les fonds spéciaux;

— un déficit de 145 millions de dollars pour les réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation;

— des revenus de 847 millions de dollars dédiés au Fonds des générations.

Besoins financiers nets

Au 31 décembre 2014, les besoins financiers nets consolidés s'établissent à 7,0 milliards de dollars, soit 608 millions de dollars de moins que l'an dernier. Les besoins financiers nets reflètent le solde budgétaire actuel ainsi que la variation, d'une année à l'autre, des encaissements et des décaissements effectués dans le cours des opérations du gouvernement.

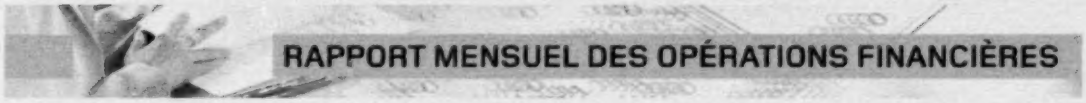
Opérations budgétaires et financières consolidées
(en millions de dollars)

(Données non vérifiées)

	Décembre			Avril à décembre		
	2013 [1]	2014	Variation	2013-2014 [1]	2014-2015	Variation
Revenus budgétaires						
Revenus autonomes	5 468	5 532	64	39 421	40 319	898
Transferts fédéraux	1 411	1 401	–10	12 400	12 526	126
Total	**6 879**	**6 933**	**54**	**51 821**	**52 845**	**1 024**
Dépenses budgétaires						
Dépenses de programmes	–6 349	–6 683	–334	–47 752	–48 548	–796
Service de la dette	–698	–684	14	–6 332	–6 144	188
Total	**–7 047**	**–7 367**	**–320**	**–54 084**	**–54 692**	**–608**
Entités consolidées [2]						
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	81	76	–5	794	1 015	221
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	–34	–23	11	–186	–145	41
Fonds des générations	78	96	18	753	847	94
Total	**125**	**149**	**24**	**1 361**	**1 717**	**356**
Surplus (déficit)	**–43**	**–285**	**–242**	**–902**	**–130**	**772**
Besoins non budgétaires consolidés	–2 073	–1 817	256	–6 721	–6 885	–164
BESOINS FINANCIERS NETS CONSOLIDÉS	**–2 116**	**–2 102**	**14**	**–7 623**	**–7 015**	**608**

(1) Aux fins de comparaison, les dépenses de l'année 2013-2014 ont été redressées pour tenir compte des changements apportés par le ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport et le ministère de l'Enseignement supérieur, de la Recherche et de la Science aux taux mensuels de répartition des dépenses de transfert pour les établissements privés, ainsi que des résultats réels de l'ensemble des organismes autres que budgétaires et des fonds spéciaux.

(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 6 de ce rapport.

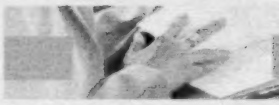


Revenus du fonds général
(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Décembre			Avril à décembre		
Revenus par source	**2013**	**2014**	**Variation %**	**2013-2014**	**2014-2015**	**Variation %**
Revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement						
Impôt sur le revenu et les biens						
Impôt sur le revenu des particuliers	2 268	2 544	12,2	14 767	15 221	3,1
Cotisations au Fonds des services de santé	591	689	16,6	5 093	5 220	2,5
Impôts des sociétés	324	29	–91,0	1 964	1 913	–2,6
Taxes à la consommation	1 462	1 638	12,0	13 069	13 467	3,0
Autres sources	133	–17	–112,8	1 232	1 255	1,9
Total des revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement	**4 778**	**4 883**	**2,2**	**36 125**	**37 076**	**2,6**
Revenus provenant des entreprises du gouvernement	690	649	–5,9	3 296	3 243	–1,6
Total des revenus autonomes	**5 468**	**5 532**	**1,2**	**39 421**	**40 319**	**2,3**
Transferts fédéraux						
Péréquation	653	773	18,4	5 875	6 964	18,5
Transferts pour la santé	444	405 (1)	–8,8	3 921	3 630 (1)	–7,4 (1)
Transferts pour l'enseignement postsecondaire et les autres programmes sociaux	126	132	4,8	1 148	1 190	3,7
Autres programmes	101	91	–9,9	678	742	9,4
Sous-total	**1 324**	**1 401**	**5,8**	**11 622**	**12 526**	**7,8**
Harmonisation de la TVQ à la TPS – Compensation	87 (2)	—	—	778 (2)	—	—
Total des transferts fédéraux	**1 411**	**1 401**	**–0,7**	**12 400**	**12 526**	**1,0**
REVENUS BUDGÉTAIRES	**6 879**	**6 933**	**0,8**	**51 821**	**52 845**	**2,0**

(1) Conformément aux orientations du budget 2014-2015 du 4 juin 2014, une somme de 430 M$ provenant des transferts pour la santé est affectée en 2014-2015 au Fonds de financement des établissements de santé et de services sociaux (FINESSS), lequel fait partie des entités consolidées. Cette affectation est répartie tout au long de l'année 2014-2015, à raison de 36 M$ par mois, et est déjà déduite des transferts pour la santé. N'eût été cette affectation, la variation aurait été de 0,8 % au lieu de –7,4 %.

(2) La comptabilisation des revenus provenant de la compensation fédérale relative à l'harmonisation des taxes de vente est faite au rythme de la constatation des dépenses financées par cette compensation. Conséquemment, le versement de 1 467 M$ reçu à ce titre en 2013-2014 a été réparti tout au long de l'année 2013-2014 à raison de 86,4 M$ par mois pour les dépenses du service de la dette et de 36 M$ par mois pour le FINESSS.



RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

Dépenses du fonds général
(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

Dépenses par mission	Décembre 2013 [1][2]	Décembre 2014	Décembre Variation %	Avril à décembre 2013-2014 [1][2]	Avril à décembre 2014-2015	Avril à décembre Variation %
Dépenses de programmes						
Santé et services sociaux	2 946	3 267	10,9	23 223	23 970	3,2
Éducation et culture	2 020	2 065	2,2	12 704	12 920	1,7
Économie et environnement	513	464	–9,6	4 146	3 925	–5,3
Soutien aux personnes et aux familles	536	547	2,1	4 735	4 791	1,2
Gouverne et justice	334	340	1,8	2 944	2 942	–0,1
Total des dépenses de programmes	**6 349**	**6 683**	**5,3**	**47 752**	**48 548**	**1,7**
Service de la dette	**698**	**684**	**–2,0**	**6 332**	**6 144**	**–3,0**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES	**7 047**	**7 367**	**4,5**	**54 084**	**54 692**	**1,1**

(1) Aux fins de comparaison, les dépenses de l'année 2013-2014 ont été redressées pour tenir compte des changements apportés par le ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport et le ministère de l'Enseignement supérieur, de la Recherche et de la Science aux taux mensuels de répartition des dépenses de transfert pour les établissements privés, ainsi que des résultats réels de l'ensemble des organismes autres que budgétaires et des fonds spéciaux.

(2) Certaines dépenses ont fait l'objet de reclassements entre missions pour tenir compte du passage à la structure budgétaire 2014-2015 à partir du mois de septembre 2014.

Détail des opérations des entités consolidées
(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Décembre 2014								
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation [1]	Total	Ajustements de consolidation [2]	Total
Revenus	**884**	**96**	**26**	**475**	**2 059**	**—**	**3 540**	**–2 206**	**1 334**
Dépenses									
Dépenses	–811	—	–26	–475	–1 806	–23	–3 141	2 122	–1 019
Service de la dette	–178	—	—	—	–72	—	–250	84	–166
Total	**–989**	**—**	**–26**	**–475**	**–1 878**	**–23**	**–3 391**	**2 206**	**–1 185**
RÉSULTATS	**–105**	**96**	**—**	**—**	**181**	**–23**	**149**	**—**	**149**

	Avril à décembre 2014								
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation [1]	Total	Ajustements de consolidation [2]	Total
Revenus	**8 281**	**847**	**727**	**4 503**	**17 283**	**—**	**31 641**	**–17 370**	**14 271**
Dépenses									
Dépenses	–6 263	—	–727	–4 503	–15 996	–145	–27 634	16 561	–11 073
Service de la dette	–1 588	—	—	—	–702	—	–2 290	809	–1 481
Total	**–7 851**	**—**	**–727**	**–4 503**	**–16 698**	**–145**	**–29 924**	**17 370**	**–12 554**
RÉSULTATS	**430**	**847**	**—**	**—**	**585**	**–145**	**1 717**	**—**	**1 717**

(1) Les résultats des réseaux sont présentés selon la méthode modifiée de comptabilisation à la valeur de consolidation.
(2) Les ajustements de consolidation incluent l'élimination des dépenses de programmes du fonds général.

Le prochain rapport mensuel, soit celui au 31 janvier 2015, sera publié le 24 avril 2015.

Pour tout renseignement, communiquer avec la Direction des communications du ministère des Finances, au 418 528-7382.

Le rapport est également publié sur le site Internet du ministère des Finances : www.finances.gouv.qc.ca.